## УТВЕРЖДАЮ

## Заместитель главы администрации - начальник финансового управления администрации

## Минераловодского городского округа Ставропольского края

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Рыженко

« 15 » марта 2019 г.

ОТЧЁТ

о результатах анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год

Финансовым управлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края (далее – финансовое управление администрации МГО СК) во исполнение пункта 4 статьи 157 Бюджетного Кодекса РФ в соответствии с [Порядком](#Par33) проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Минераловодского городского округа СК от 30.12.2016 г. № 3613 (далее – Порядок от 30.12.2016 г. № 3613), в период с 31.01.2019 г. по 14.03.2019 г. проведён анализ осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Согласно запросу финансового управления администрации МГО СК от 21.01.2019 г. № 51 о предоставлении информации и документов для проведения анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита 13 главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа (100 % от общего количества) представлены нормативные правовые акты, локальные правовые акты, иные распорядительные документы, материалы контрольных и иных мероприятий по вопросам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

Бюджетные полномочия главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, главного администратора (администратора) доходов бюджета, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита регламентированы статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (далее – БК РФ) и принятым в соответствии с данной нормой Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утверждённым постановлением администрации Минераловодского городского округа Ставропольского края от 05.02.2016 г. № 101 (с изменениями, внесёнными постановлением от 14.11.2016 г. № 3029) (далее – Порядок от 05.02.2016 г. № 101) .

Объектами анализа являются главные администраторы средств бюджета МГО СК (далее – ГАБС), указанные в решении Совета депутатов Минераловодского городского округа Ставропольского края от 14 декабря 2018 года № 616 «О бюджете Минераловодского городского округа Ставропольского края на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годы»».

Анализ информации, предоставленной ГАБС, проведён по трём направлениям:

- качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита;

- качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.

В ходе анализа установлено, что только Управление муниципального хозяйства администрации МГО СК не исполняло в 2018 году полномочия по внутреннему финансовому контролю и внутреннему финансовому аудиту (также как и в 2017 году).

1. **Анализ осуществления внутреннего финансового контроля.**
2. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по следующим критериям (Таблица № 1):

а) установление порядка формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен всеми главными администраторами средств бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств бюджета).

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 1. Обобщенные критерии оценки качества организации и осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год. | | | | | | | | | | | | | | | |  |
| **№ п/п** | **Критерии качества** | **Совет** | **УАГ АМГО** | **АМГО** | **УТиСЗН АМГО** | **УСХ** | **ФУ** | **УДТ** | **УМХ** | **КФКиС** | **Комитет по культуре** | **УИО АМГО** | **Опека** | **УО АМГО** | **Итого** | **% выполнения критерия** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 |
| **ВФК** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового контроля** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля | 1 | 0 | 0,5 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 7,5 | **57,69** |
| 2 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок формирования, утверждения, актуализации карт внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 13 | **100,00** |
| 3 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 13 | **100,00** |
| 4 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 | **92,31** |
| 5 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 | **92,31** |
|  | **2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Перечни операций подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 9 | **69,23** |
| 7 | Процент охвата внутренних бюджетных процедур внутренним финансовым контролем | менее 45% | менее 45% | менее 45% | менее 45% | менее 45% | менее 90% | 100% | 0 | менее 15% | 0% | менее 45% | менее 45% | 100% | 2 | **3,00** |
| 8 | Правовые документы главного администратора бюджетных средств, утверждающие карты внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 9 | Карты внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 11 | **84,62** |
|  | **3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 10 | Отчёты о результатах внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 11 | Регистры (журналы) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 11 | **84,62** |
| 12 | Отчётность подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| **ВФА** | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  | **1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 13 | Должностные регламенты должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита | 1 | 0 | 0,5 | 0 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0,5 | 1 | 8 | **61,54** |
| 14 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 13 | **100,00** |
| 15 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения | 1 | 1 | 0,5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0,5 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 | **92,31** |
| 16 | Правовой акт главного администратора бюджетных средств, устанавливающий порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 | **92,31** |
|  | **2. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 17 | Правовой документ главного администратора бюджетных средств, утверждающий годовой план внутреннего финансового аудита | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 18 | Годовой план внутреннего финансового аудита | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 12 | **92,31** |
| 19 | Утверждённая руководителем субъекта внутреннего финансового аудита программа аудиторской проверки | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 20 | Правовой документ субъекта внутреннего финансового аудита, устанавливающий формирование аудиторской группы | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 11 | **84,62** |
|  | **3. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита** | | | | | | | | | | | | | | | |
| 21 | Правовой документ, утверждённый руководителем главного администратора бюджетных средств, назначающий осуществление аудиторских проверок | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 22 | Акты аудиторских проверок | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 10 | **76,92** |
| 23 | Отчёты о результаты аудиторских проверок | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 9 | **69,23** |
| 24 | Годовая отчётность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита | 1 | 1 | 1 | 1 | 0 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 9 | **69,23** |

б) установление порядка учёта и хранения регистров (журналов) внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен всеми главными администраторами средств бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств бюджета).

в) установление периодичности представления информации о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий не выполнен только Администрацией МГО СК.

г) установление порядка составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий не выполнен только Администрацией МГО СК.

д) закрепление в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 7 главными администраторами средств бюджета в полном объёме, а Администрацией МГО СК должностными регламентами полномочия должностных лиц подразделений по осуществлению внутреннего финансового контроля определены не для всех уполномоченных должностных лиц.

1. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового контроля:

а) формирование перечней операций подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Данный критерий выполнен 9 главными администраторами средств бюджета (69,23 % от общего количества).

В нарушение подпункта 2 пункта 11 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 перечни операций подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, не сформированы Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК, Управлением имущественных отношений администрации МГО СК, финансовым управлением администрации МГО СК, Управлением имущественных отношений администрации МГО СК.

б) полнота включения в карты внутреннего финансового контроля внутренних бюджетных процедур, входящих в полномочия главного администратора бюджетных средств:

- 100 % внутренних бюджетных процедур включены в карты тремя главными администраторами бюджетных средств: Управлением образования администрации МГО, Управлением по делам территорий администрации МГО СК;

- менее 90 % - 1 главным администратором бюджетных средств: финансовым управлением администрации МГО СК;

- менее 45 % - 7 главными администраторами бюджетных средств: Советом депутатов МГО СК, Управлением архитектуры администрации МГО СК, Администрацией МГО СК, Управлением труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, Управлением сельского хозяйства администрации МГО СК, Управлением имущественных отношений администрации МГО СК, Отделом опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК;

- менее 15 % - 1 главным администратором бюджетных средств: Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК;

в) наличие карт внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур.

Данный критерий выполнен 11 главными администраторами средств бюджета (84,62 % от общего количества).

В нарушение пункта 12 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 двумя главными администраторами бюджетных средств (Комитетом по культуре администрации МГО СК и Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК) карты внутреннего финансового контроля не разработаны.

г) наличие правовых документов главного администратора бюджетных средств, утверждающих карты внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

В нарушение пункта 12 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 Управлением труда и социальной защиты населения администрации МГО СК карты внутреннего финансового не утверждены правовыми документами.

1. Качество организации и осуществления внутреннего финансового контроля оценивалось по информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового контроля, о ведении регистров внутреннего финансового контроля и о составлении отчётности по результатам осуществления внутреннего финансового контроля:

а) ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур.

Данный критерий выполнен 11 главными администраторами средств бюджета (84,62 % от общего количества).

В нарушение пункта 22 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 не велись регистры (журналы) внутреннего финансового контроля Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК, Комитетом по культуре администрации МГО СК.

б) составление отчётности подразделений главного администратора бюджетных средств о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК, Комитетом по культуре администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК отчётность подразделений о результатах внутреннего финансового контроля не предоставлена.

в) составление отчёта о результатах внутреннего финансового контроля.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК, Комитетом по культуре администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК отчёты о результатах внутреннего финансового контроля не составлялись.

**II. Анализ осуществления внутреннего финансового аудита.**

Анализ осуществления внутреннего финансового аудита осуществлялся по трем направлениям (Таблица № 1):

1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось по следующим критериям:

а) закрепление в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Данный критерий выполнен 7 главными администраторами средств бюджета в полном объёме, а Администрацией МГО СК и Отделом опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК определены в не полном объёме.

б) наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок составления, утверждения и ведения плана аудиторских проверок.

Данный критерий выполнен всеми главными администраторами средств бюджета (100% от общего количества главных администраторов средств бюджета).

в) наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего форму акта аудиторской проверки, порядок направления акта, сроки его рассмотрения.

Данный критерий выполнен 11 главными администраторами средств бюджета в полном объёме, а Администрацией МГО СК и Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК правовыми актами не определена форма акта аудиторской проверки.

г) наличие правового акта главного администратора бюджетных средств, устанавливающего порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Данный критерий выполнен 12 главными администраторами средств бюджета (92,31 % от общего количества).

В нарушение пункта 52 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 Администрацией МГО СК правовыми актами не определен порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

1. Качество подготовки к проведению внутреннего финансового аудита:

а) наличие правового документа главного администратора бюджетных средств, утверждающего годовой план внутреннего финансового аудита.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

В нарушение пункта 33 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовые документы главных администраторов бюджетных средств, утверждающие годовой план внутреннего финансового аудита, не представлены Администрацией МГО СК, Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК и Управлением труда и социальной защиты населения администрации МГО СК;

б) наличие годового плана внутреннего финансового аудита.

Данный критерий выполнен 12 главными администраторами средств бюджета (92,31 % от общего количества).

В нарушение пункта 33 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 годовой план внутреннего финансового аудита не представлен Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК.

в) наличие утверждённых руководителями субъектов внутреннего финансового аудита программ аудиторских проверок.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

В нарушение пункта 38 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 не представлены утвержденные программы внутреннего финансового аудита Администрацией МГО СК, Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК.

г) наличие правовых документов субъектов внутреннего финансового аудита, устанавливающих формирование аудиторской группы.

Данный критерий выполнен 11 главными администраторами средств бюджета (84,62 % от общего количества).

В нарушение пункта 38 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовые документы, устанавливающие формирование аудиторской группы, не представлены Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК и Комитетом по культуре администрации МГО СК.

1. Качество организации и осуществления внутреннего финансового аудита оценивалось по информации о фактическом осуществлении внутреннего финансового аудита в части наличия актов аудиторских проверок, отчётов о результатах аудиторских проверок, годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита:

а) наличие правовых документов, утверждённых руководителями главных администраторов бюджетных средств, назначающих осуществление аудиторских проверок.

Данный критерий выполнен 10 главным администратором средств бюджета (76,92 % от общего количества).

В нарушение пункта 37 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовые документы, утверждённые руководителями главных администраторов бюджетных средств, назначающие осуществление аудиторских проверок, не представлены Администрацией МГО СК, Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК.

б) наличие актов аудиторских проверок.

Данный критерий выполнен 10 главными администраторами средств бюджета (76,92 % от общего количества).

В нарушение пункта 44 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 акты аудиторских проверок не представлены Администрацией МГО СК, Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК.

в) составление отчётов о результатах аудиторских проверок.

Данный критерий выполнен 9 главными администраторами средств бюджета (69,23 % от общего количества).

В нарушение пункта 47 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 отчёты о результатах аудиторских проверок не представлены Администрацией МГО СК, Управлением муниципального хозяйства администрации МГО СК, Управлением труда и социальной защиты населения администрации МГО СК и Комитетом по физической культуре и спорту администрации МГО СК.

г) составление годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

Данный критерий выполнен 9 главным администратором средств бюджета (69,23 % от общего количества).

В нарушение пункта 50 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 должностными лицами, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита, Управления сельского хозяйства администрации МГО СК, Управления муниципального хозяйства администрации МГО СК, Комитета по физической культуре и спорту администрации МГО СК и Комитета по культуре администрации МГО СК не обеспечено составление годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита.

**III. Обобщённые результаты анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита**

В соответствии с пунктом 2.6 Порядка от 30.12.2016 г. № 3613 текущее состояние системы внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в разрезе главных администраторов бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского за 2018 г. оценено по бальной системе согласно критериям качества, указанным в приложении № 2 к Порядку от 30.12.2016 г. № 3613(Таблица № 2):

* + 1. как неудовлетворительное у 1 главного администратора средств бюджета – Управления муниципального хозяйства администрации МГО СК;
    2. как удовлетворительное у 3 главных администраторов средств бюджета (23 % от общего числа), а именно Администрации МГО СК, Комитета по физической культуре и спорту администрации МГО СК и Комитета по культуре администрации МГО СК;
    3. как хорошее у 1 главного администратора средств бюджета (8% от общего числа), а именно Управления труда и социальной защиты населения администрации МГО СК;
    4. как отличное у 8 главных администраторов средств бюджета (62 % от общего числа), а именно: Управления архитектуры и градостроительства администрации МГО СК, Управления сельского хозяйства администрации МГО СК, финансового управления администрации МГО СК, Управления по делам территорий администрации МГО СК, Управления имущественных отношений администрации МГО СК, Отдела опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК, Управления образования администрации МГО, Совета депутатов МГО СК.

**VI. Рекомендации по организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита.**

По итогам анализа осуществления главными администраторами бюджетных средств Минераловодского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 г., а также в целях повышения их эффективности, финансовое управление администрации МГО СК рекомендует:

1. В части организации и осуществления внутреннего финансового контроля:
   1. В соответствии с Порядком от 05.02.2016 г. № 101, правовыми актами главного администратора бюджетных средств организовать и осуществлять внутренний финансовый контроль – Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК.
   2. Определить (или определить в полном объёме) должностными регламентами (инструкциями) полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового контроля, - Управлению архитектуры и градостроительства администрации МГО СК, Администрации МГО СК, финансовому управлению администрации МГО СК, Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК, Комитету по культуре администрации МГО СК, Отделу опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК.
   3. В соответствии с пунктом 24 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовым актом главного администратора бюджетных средств установить периодичность представления информации о результатах внутреннего финансового контроля - Администрации МГО СК.
   4. В соответствии с пунктом 27 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовым актом главного администратора бюджетных средств установить порядок составления отчётности о результатах внутреннего финансового контроля - Администрации МГО СК.
   5. В соответствии с пунктом 11 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 осуществить формирование перечней операций подразделений главного администратора бюджетных средств, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, – финансовому управлению администрации МГО СК, Комитету по культуре администрации МГО СК, Управлению имущественных отношений администрации МГО СК.
   6. Включить в полном объёме в карты внутреннего финансового контроля все выполняемые бюджетные процедуры - финансовому управлению администрации МГО СК, Совету депутатов МГО СК, Управлению архитектуры администрации МГО СК, Администрации МГО СК, Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК, Управлению имущественных отношений администрации МГО СК, Отделу опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
   7. В соответствии с пунктом 13 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовым документом главного администратора бюджетных средств утверждать карты внутреннего финансового контроля подразделений, ответственных за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, - Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК.
   8. В соответствии с пунктом 13 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 разработать и утвердить правовыми документами главного администратора бюджетных средств карты внутреннего финансового контроля - Комитету по культуре администрации МГО СК.
   9. В соответствии с пунктом 24 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 обеспечить составление отчётности о результатах внутреннего финансового контроля - Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК, Комитету по культуре администрации МГО СК.
   10. В соответствии с пунктом 22 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 обеспечить ведение регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в каждом структурном подразделении, ответственном за выполнение внутренних бюджетных процедур, - Комитету по культуре администрации МГО СК.
   11. В соответствии с пунктом 27 Порядка от 05.02.2016г. № 101 обеспечить составление отчётности подразделений о результатах внутреннего финансового контроля - Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК, Комитету по культуре администрации МГО СК.
2. В части организации и осуществления внутреннего финансового аудита:
   1. В соответствии с Порядком от 05.02.2016 г. № 101, правовыми актами главного администратора бюджетных средств организовать и осуществлять внутренний финансовый аудит – Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК.
   2. Определить (или определить в полном объёме) должностными регламентами (инструкциями) полномочия должностных лиц подразделений главного администратора бюджетных средств, уполномоченных на осуществление внутреннего финансового аудита, - Управлению архитектуры и градостроительства администрации МГО СК, Администрации МГО СК, Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, финансовому управлению администрации МГО СК, Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК, Отделу опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних администрации МГО СК.
   3. Правовым актом главного администратора бюджетных средств установить форму акта аудиторской проверки - Администрации МГО СК и Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК.
   4. В соответствии с пунктом 33 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 правовым актом главного администратора бюджетных средств установить порядок составления и представления годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита - Администрации МГО СК.
   5. Правовым документом главного администратора бюджетных средств утверждать годовой план внутреннего финансового аудита - Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, Управлению муниципального хозяйства администрации МГО СК.
   6. В соответствии с пунктом 33 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 по каждой аудиторской проверке в годовом плане внутреннего финансового аудита указывать тему аудиторской проверки, объекты аудита, срок проведения аудиторской проверки и ответственных исполнителей - Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК, Управлению имущественных отношений администрации МГО СК, Управлению образования администрации МГО.
   7. В соответствии с пунктом 38 Порядка от 05.02.2016 г. № 101

разрабатывать и утверждать руководителем главного администратора бюджетных средств программы аудиторских проверок - Администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.

* 1. В соответствии с пунктом 39 Порядка от 05.02.2016 г. № 101

правовым документом субъекта внутреннего финансового аудита формировать аудиторскую группу - Комитету по культуре администрации МГО СК.

* 1. При осуществлении аудиторских проверок не допускать случаев отклонения от программ аудиторских проверок, утверждённых руководителем субъекта внутреннего финансового аудита, - Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК.
  2. В соответствии с пунктом 37 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 назначать аудиторскую проверку решением руководителя – Администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
  3. В соответствии с пунктом 32 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 при осуществлении плановых аудиторских проверок не допускать случаев отклонения от годового плана внутреннего финансового аудита, утверждённого руководителем главного администратора бюджетных средств - Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
  4. Обеспечить проведение аудиторских проверок с оформлением актов аудиторских проверок, отчётов о результатах аудиторских проверок, а также составление и представление годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита - Администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
  5. В соответствии с пунктом 47 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 обеспечить составление отчётов о результатах аудиторских проверок - Администрации МГО СК, Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
  6. В соответствии с пунктом 50 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 должностным лицам, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, обеспечить составление и представление годовой отчётности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита – Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК, Комитету по культуре администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК.
  7. Осуществлять вручение результатов аудиторской проверки представителю объекта аудита, уполномоченному на получение акта, - Управлению сельского хозяйства администрации МГО СК.
  8. В соответствии с пунктом 38 Порядка от 05.02.2016 г. № 101 устранить случаи необеспечения функциональной независимости при осуществлении внутреннего финансового аудита структурных подразделений и (или) уполномоченных должностных лиц, работников главного администратора бюджетных средств, наделённых полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, - Администрации МГО СК, Управлению труда и социальной защиты населения администрации МГО СК, Комитету по физической культуре и спорту администрации МГО СК, Управлению имущественных отношений администрации МГО СК.

Руководитель

контрольно-ревизионного отдела

финансового управления администрации

Минераловодского городского округа СК Н.Н. Парада

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Таблица № 2. Результаты оценки качества внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, осуществляемого ГАБС МГО СК, за 2018 год. | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |
| Наименование ГАБС | Номера вопросов из Перечня вопросов для анализа осуществления ГАБС ВФК и ВФА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | Итоговая оценка (сумма значений в графах 2 +…+ 34) |
| 1. Качество нормативно-правового обеспечения осуществления ВФК и ВФА | | | | | | | | 2. Качество подготовки к проведению ВФК и ВФА | | | | | | | | | 3. Качество организации и осуществления ВФК и ВФА | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1.1. | 1.2. | 1.3. | 1.4. | 1.5. | 1.6. | 1.7. | 1.8. | 2.1. | 2.2. | 2.3. | 2.4. | 2.5. | 2.6. | 2.7. | 2.8. | 2.9. | 3.1. | 3.2. | 3.3. | 3.4. | 3.5. | 3.6. | 3.7. | 3.8. | 3.9. | 3.10 | 3.11 | 3.12 | 3.13. | 3.14 | 3.15 | 3.16 |
| Проставляются баллы выбранных вариантов ответов | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 28 | 29 | 30 | 31 | 32 | 33 | 34 | 35 |
| Управление архитектуры и градостроительства АМГО | 0 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 4 | 0 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 2 | 2 | **97** |
| Администрация МГО | 1 | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 | 2 | 0 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 1 | 0 | 1 | 4 | 5 | 3 | 4 | 0 | 0 | 2 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 2 | **62** |
| Управление труда и социальной защиты населения АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 3 | 2 | 3 | 0 | 3 | 0 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 0 | 0 | 4 | 2 | 4 | 4 | 4 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | **78** |
| Управление сельского хозяйства АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 0 | 3 | 4 | 4 | 2 | 4 | 2 | 1 | 1 | 4 | 2 | 0 | **90** |
| Финансовое управление АМГО | 0 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 0 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 4 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | **102** |
| Управление по делам территорий АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 6 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | **110** |
| Управление муниципального хозяйства АМГО | 0 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 1 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **19** |
| Комитет по физической культуре и спорту АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 | 0 | 0 | 0 | 5 | 3 | 4 | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **59** |
| Комитет по культуре АМГО | 0 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 3 | 2 | 1 | 4 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 0 | **58** |
| Управление имущественных отношений АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 0 | 0 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 1 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | **96** |
| Отдел опеки, попечительства и по делам несовершеннолетних АМГО | 0 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | **102** |
| Управление образования АМГО | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 2 | 4 | 6 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 1 | 4 | 2 | **105** |
| Минераловодский Совет | 3 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | 3 | 4 | 3 | 3 | 2 | 3 | 2 | 2 | 4 | 1 | 4 | 5 | 3 | 4 | 3 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 2 | 2 | 4 | 4 | 2 | **105** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Оценка качества организации и осуществления ВФК и ВФА: | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Максимальное количество баллов - 110 баллов | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 0-44 балла - неудовлетворительное состояние | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 45-66 баллов - удовлетворительное состояние | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 67-88 баллов - хорошее состояние | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 89-110 баллов - отличное состояние | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |